

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA FINANČÍ

Návrh zpracování výsledné kalkulace kulturní akce pořádané kulturním zařízením
v Kopřivnici

Proposal of final calculation processing of cultural event organized by cultural centre
in Kopřivnice

Student:

Petra Bernátková

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Jarmila Mruzková

Ostrava 2010

Zadání bakalářské práce

Student: **Petra Bernátková**

Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa

Studijní obor: 6202R010 Finance

Specializace: 00 Finance

Téma: **Návrh zpracování výsledné kalkulace akce pořádané kulturním
zařízením v Kopřivnici**
**Proposal of final calculation processing of event organized by cultural
centre in Kopřivnice**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Teoretické principy tvorby kalkulací
3. Analýza současného způsobu plánování, evidence a přiřazení nákladů na kulturní akci
4. Alokace skutečných nákladů na vybranou kulturní akci
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

FIBÍROVÁ, J.; ŠOLJAKOVÁ, L.; WAGNER, J. *Nákladové a manažerské účetnictví*. 1. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2007. 432 s. ISBN 978-80-7357-299-0.

KRÁL, B. a kol. *Manažerské účetnictví*. 2. vyd. Praha: Management Press, 2006. 622 s. ISBN 80-7261-141-0.

KRÁL, B.; HOLÍNKOVÁ, E.; MISTERKOVÁ, J.; POSPÍŠILOVÁ, M. *Nákladové účetnictví*. 1. vyd. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, 1998. 315 s. ISBN 80-7079-058-X.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jarmila Mruzková**

Datum zadání: 20.11.2009

Datum odevzdání: 07.05.2010

Ing. Iveta Ratmanová, Ph.D.
vedoucí katedry

prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci včetně příloh 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8 a 9 vypracovala samostatně. Přílohu 3 jsem převzala.

V Ostravě dne 7. května 2010

Petra Bernátková

Obsah:

1. Úvod	2
2. Teoretické principy tvorby kalkulací.....	3
2.1 Kalkulace nákladů výkonů	3
2.2 Metoda kalkulace	3
2.2.1 Předmět kalkulace	3
2.2.2 Přičítání nákladů předmětu kalkulace	4
2.2.3 Struktura nákladů v kalkulaci.....	4
2.3 Druhy kalkulace dle času sestavení a funkce při řízení.....	8
2.3.1 Předběžná kalkulace.....	8
2.3.2 Výsledná kalkulace	9
2.4 Členění kalkulací dle úplnosti nákladových položek dovedených na kalkulační jednici	9
2.4.1 Kalkulace úplných nákladů (absorpční).....	9
2.4.2 Kalkulace neúplných nákladů	10
2.5 Členění kalkulací dle použité kalkulační techniky.....	13
2.5.1 Kalkulace dělením prostá.....	13
2.5.2 Kalkulace dělením s poměrovými čísly	13
2.5.3 Kalkulace dělením ve fáze a stupňové výrobě	13
2.5.4 Kalkulace přírážková	14
2.5.5 Kalkulace dle dílčích činností (základní princip metody ABC)	14
2.6 Náklady	15
2.6.1 Členění nákladů.....	15
3. Analýza současného způsobu plánování, evidence a přiřazení nákladů na kulturní akci	20
3.1 Vymezení kulturních domů.....	20
3.2 Financování kulturních domů.....	20
3.3 Kulturní dům Kopřivnice (KDK)	21
3.3.1 Popis Kulturního domu Kopřivnice	21
3.3.2 Provozovatel KDK.....	22
3.3.3 Financování KDK	22
3.3.4 Způsob vedení účetnictví v KDK.....	23
3.3.5 Současný způsob sestavování kalkulací kulturních akcí.....	25
4. Alokace skutečných nákladů na vybranou kulturní akci	29
4.1 Jednicové a režijní náklady v KDK.....	29
4.2 Přímé a nepřímé náklady v KDK	29
4.3 Fixní a variabilní náklady v KDK	30
4.4 Návrh formy kalkulace.....	31
4.4.1 Kalkulace vlastních nákladů kulturní akce	31
4.4.2 Kalkulace hrubého rozpětí kulturní akce	33
4.5 Charakteristika vybrané kulturní akce „Multák“	34
4.5.1 Analýza ceny vstupenek a tržeb z kulturní akce	34
4.6 Výsledná kalkulace kulturní akce „Multák“ konané v roce 2009	39
4.6.1 Kalkulace vlastních nákladů kulturní akce	39
4.6.2 Kalkulace hrubého rozpětí kulturní akce	41
4.7 Zhodnocení návrhu výsledné kalkulace kulturní akce	42
5. Závěr.....	43
Seznam použité literatury	45
Seznam zkratk	
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
Seznam příloh	

1. Úvod

Kulturní domy patří mezi organizace, které poskytují služby široké veřejnosti. Jsou zřizovány za účelem rozvoje kulturního, společenského a vzdělávacího využití v městech. Většina kulturních domů je založena na bázi příspěvkových organizací a dotována příslušnými Městskými úřady. Zpravidla nejsou zakládány za účelem dosahování zisku, nýbrž s cílem podpořit kulturu v okolí. Jelikož jsou dotovány z veřejných rozpočtů, hospodaří se svými finančními prostředky ve všeobecném zájmu. Každý kulturní dům poskytuje své služby takovým způsobem, aby uspokojil požadavky a přání všech návštěvníků kulturních programů.

Kalkulace je důležitým nástrojem řízení nákladů založeného na principu alokace. Měly by ji sestavovat nejen ekonomické subjekty, které jsou založeny za účelem podnikání, ale i všechny ostatní organizace, jejichž hlavním cílem není dosahování stanoveného zisku. Pro všechny organizace je tvorba kalkulací důležitá především z ekonomického hlediska, kdy má kalkuluje nasměrovat vedoucí zaměstnance ke vhodným rozhodnutím a kvalitnímu dlouhodobému i krátkodobému plánování. Je vhodné, aby společnost sestavovala nejen předběžnou, ale také výslednou kalkulaci a rovněž řešila případné odchylky vzniklé nesouladem mezi těmito kalkulacemi.

Cílem bakalářské práce je návrh rozdělení a přiřazení skutečných nákladů na vybranou kulturní akci a zpracování výsledné kalkuluje této kulturní akce pořádané kulturním domem.

Bakalářská práce je rozdělena do tří částí. V první části jsou vymezeny obecné teoretické principy kalkulací, základních metod tvorby kalkulací a druhů kalkulačních vzorců, definovány náklady a hlavní členění v oblasti nákladů dle různých hledisek potřebných pro tvorbu kalkulací.

Ve druhé části je uvedena charakteristika kulturních domů, způsob jejich financování a je představen Kulturní dům Kopřivnice, který je ve vlastnictví města Kopřivnice. Je uveden současný způsob plánování, evidence a přiřazení nákladů na kulturní akce společnosti a charakterizován dosavadní způsob tvorby kalkulace nákladů.

V poslední, třetí části jsou navrženy dvě formy výsledné kalkulace kulturní akce včetně příslušných kalkulačních vzorců. Dále jsou vytvořeny výsledné kalkulace vybrané kulturní akce v navržené struktuře.

2. Teoretické principy tvorby kalkulací

2.1 Kalkulace nákladů výkonů

Základním nástrojem, založeným na využití principů alokace, je kalkulace¹. Kalkulací se rozumí propočet nákladů, přínosu, zisku, ceny, nebo jiné finanční veličiny na výrobek, práci či podnikovou službu. Kalkulace nákladů výkonů jsou zvláštní formou kalkulací zaměřených na propočty zjištění nebo stanovení nákladů na konkrétní výrobek, práci nebo službu, které jsou předmětem prodeje externím zákazníkům. Správná ekonomická rozhodnutí, plánování a hodnocení by měla být cílem kalkulace.

Pojem kalkulace nákladů výkonů může mít trojí smysl:

- nejčastěji rozumíme kalkulací činnost vedoucí ke zjištění nákladů na konkrétní výkon podniku, který je přesně druhově, objemově a jakostně vymezen (na tzv. kalkulační jednici);
- vyjadřuje se jím také výsledek této činnosti, tzn. systém vzájemně skloubených propočtů zpracovaných pro podstatné kalkulační jednice a za různým účelem;
- dále jím rozumíme vydělitelnou část informačního systému podniku.

2.2 Metoda kalkulace

Metodou kalkulace se rozumí způsob zjištění nebo stanovení hodnotové veličiny na určitý výkon podniku.

Obecně je závislá na:

- vymezení předmětu kalkulace,
- způsobu přičítání nákladů předmětu kalkulace,
- struktuře nákladů, ve které se zjišťují nebo stanovují náklady na kalkulační jednici.

2.2.1 Předmět kalkulace

Předmětem kalkulace jsou všechny druhy výkonů, které podnik vyrábí nebo poskytuje. V podnicích se kalkulují pouze nejdůležitější druhy výkonů či jejich skupiny. Předmět kalkulace je určen kalkulační jednicí a kalkulovaným množstvím.

Kalkulační jednice vyjadřuje určitý výkon, vymezený druhem, měrnou jednotkou, místem vzniku, na který se stanoví nebo zjišťují vlastní náklady.

¹ Teoretické principy tvorby kalkulací viz [1, 2]

Kalkulované množství představuje počet výkonů podniku – kalkulačních jednic, pro něž se stanoví nebo zjišťují najednou vlastní náklady. Souvisí s časovým obdobím, za které se sestavují kalkulace nákladů.

Ke kalkulovanému množství kalkulačních jednic za určité období musí být v kalkulaci přiřazeny náklady za nebo pro stejné období.

2.2.2 Přičítání nákladů předmětu kalkulace

Způsob přičítání nákladů předmětu kalkulace souvisí zejména s členěním nákladů na přímé a nepřímé. Rozčlenění nákladů na přímé a nepřímé je dáno příčinným vztahem nákladů ke konkrétnímu druhu kalkulovaného výkonu a také praktickými možnostmi zjištění a kvantifikace tohoto vztahu.

Přímé náklady je možno zjistit nebo stanovit přímo na kalkulační jednici poměrně přesně např. pomocí dělení, vážení nebo na základě norem.

Nepřímé náklady se vynakládají v souvislosti se zajištěním produkce širšího sortimentu výkonů. Jejich vztah k výkonům je volnější a to převážně z důvodu činnosti konkrétního vnitropodnikového útvaru zajišťujícího aktivity související s podnikáním. Výše těchto nákladů není ve většině případů ovlivněna objemem nebo strukturou prováděných výkonů.

2.2.3 Struktura nákladů v kalkulaci

Struktura, v níž se stanovují a zjišťují náklady výkonů, je vyjádřena v každém podniku individuálně v kalkulačním vzorci. Kalkulační vzorec je systematickým seřazením nákladových položek v kalkulaci tak, aby bylo možné určit vlastní náklady na kalkulační jednici.

2.2.3.1 Typový kalkulační vzorec

Je základem pro odvozené kalkulační vzorce. Výhodou tohoto vzorce je jeho univerzálnost a možnost porovnání kalkulací všech výkonů. Právě tento důvod vyhovoval podmínkám centrálního řízení ekonomiky, kde se vzorec používal. Typový kalkulační vzorec má obecný charakter, což znamená, že je možné jej použít pro libovolný obor podnikatelské činnosti. Obsahuje souhrn fixních a variabilních nákladů bez rozlišení. Dosud je využíván v některých podnicích.

Typový kalkulační vzorec je sestaven z těchto položek:

1. Přímý materiál
2. Přímé mzdy
3. Ostatní přímé náklady
4. Výrobní (provozní) režie
Vlastní náklady výroby (provozu)
5. Správní režie
Vlastní náklady výkonu
6. Odbytové náklady
Úplné vlastní náklady výkonu
7. Zisk (ztráta)
Cena výkonu (základní)

2.2.3.2 Kalkulační vzorce oddělující fixní a variabilní náklady

Používají se převážně pro řešení rozhodovacích úloh. Tyto vzorce se používají ve zvláštních způsobech tvorby kalkulace (např. kalkulace variabilních nákladů). Jsou obměnami typového kalkulačního vzorce a popřípadě jsou v nich podrobněji členěny vykazované náklady na kalkulační jednotici. Ve většině případů je účelné vymezit v kalkulačním vzorci odděleně náklady variabilní a fixní.

Základní struktura kalkulace variabilních nákladů je následující:

- Cena po úpravách
- Variabilní náklady výrobku
 - přímý (jednicový) materiál
 - přímé (jednicové) mzdy
 - variabilní režie
- Marže (příspěvek na úhradu fixních nákladů a tvorby zisku)
- Fixní náklady v průměru připadající na výrobek
- Zisk v průměru připadající na výrobek

Velké využití základního tvaru tohoto vzorce je při sestavování kalkulace metodou Direct Costing, která je uvedena dále.

Dynamická kalkulace

Současné pojetí kalkulačního vzorce je představováno konstrukcí dynamického kalkulačního vzorce, který z typového kalkulačního vzorce vychází. V dynamické kalkulaci jsou kalkulační položky se smíšeným charakterem nákladů rozděleny na fixní a variabilní část nákladů. Její uplatnění můžeme nalézt např. při kalkulování vnitropodnikových cen.

Dynamický kalkulační vzorec je sestaven z těchto položek:

Přímý (jednicový) materiál	
Přímé (jednicové) mzdy	
Ostatní přímé náklady	- variabilní
	<u>- fixní</u>
Přímé náklady celkem	
Výrobní režie	- variabilní
	<u>- fixní</u>
Náklady výroby	
Správní režie	- variabilní
	<u>- fixní</u>
Vlastní náklady výkonu	
Přímé (jednicové) odbytové náklady	
Odbytová režie	- variabilní
	<u>- fixní</u>
Úplné vlastní náklady výkonu	

Kalkulace se stupňovitým rozvrstvením fixních nákladů

Vychází z kalkulace variabilních nákladů. Hlavním odlišujícím znakem této kalkulace je fakt, že se fixní náklady neposuzují jako nedělitelný celek. Je možno zde rozpoznat náklady, jejichž vznik závisí na zvýšení či snížení objemu výrobku nebo výkonu. Podrobněji se zde člení první skupina nákladů. Ta se rozděluje podle toho, zda byly fixní náklady vyvolány daným druhem výrobků, skupinou výrobků nebo dílčí částí vyráběného sortimentu.

Vzorec kalkulace se stupňovitým rozvrstvením fixních nákladů je např. sestaven z těchto položek:

Cena po úpravách

- Variabilní náklady výrobku
 - přímý (jednicový) materiál
 - přímé (jednicové) mzdy
 - variabilní režie

Marže I

- Fixní výrobní náklady

Marže II

- Fixní náklady skupiny výrobků

Marže III

- Fixní náklady střediskové

Marže IV

- Fixní náklady podniku

Zisk (ztráta) v průměru připadající na výrobek

2.2.3.3 Retrogradní kalkulace

Retrogradní kalkulační vzorec se od typového kalkulačního vzorce liší v zásadě tím, že je postavený na rozdílu a ne na součtu kalkulačních položek. Vychází z cen a úrovně zisku vyjadřuje jako konečný rozdíl mezi dosaženou cenou a náklady. Tento vzorec se používá s ohledem na potřebu podniku vyjádřit zásadní rozdíl mezi kalkulací nákladů a kalkulací ceny, například v sériové výrobě.

Retrogradní kalkulační vzorec má v zásadě podobu:

Základní cena výkonu

- Dočasná cenová zvýhodnění
- Slevy zákazníkům (množstevní, sezónní....)

Cena po úpravách

- Náklady

Zisk (Přínos)

2.2.3.4 Kalkulace relevantních nákladů

Jedná se o zvláštní typ kalkulačního vzorce, který nachází uplatnění především v rozhodovacích úlohách založených na analýze vzájemného vztahu nákladů, výdajů, tržeb a příjmů. Jsou v něm obsaženy variabilní i fixní náklady z hlediska jejich dopadu na řízení peněžních toků.

2.3 Druhy kalkulace dle času sestavení a funkce při řízení

Podle tohoto hlediska se rozlišuje kalkulace předběžná a kalkulace výsledná. Tyto druhy kalkulací stanovují nebo zjišťují výši nákladů konkrétního výkonu. Před uskutečněním výkonu se stanoví předběžná kalkulace a po uskutečnění výkonu se může na základě údajů z účetnictví zjistit výsledná kalkulace.

2.3.1 Předběžná kalkulace

Vyjadřuje předem stanovené náklady na výkony. K předběžným kalkulacím patří kalkulace operativní, plánová a propočtová.

2.3.1.1 Operativní kalkulace

Je vyjádřena úrovní předem určených nákladů na kalkulační jednici v konkrétních technických, technologických a organizačních podmínkách vymezených technickou přípravou výroby pro zhotovení výrobků. Sestavuje se především v položkách přímých jednicových nákladů a to na základě podrobných operativních norem. Operativní kalkulace se využívá při zadávání nákladových úkolů výrobním útvarů a při kontrole jejich plnění.

2.3.1.2 Plánová kalkulace

Znázorňuje průměrné náklady, kterých se má dosáhnout u určitého výrobku v plánovacím období. Navazuje na plán nákladů podniku, který se sestavuje na delší časový interval a to na základě plánových norem, které jsou úkolem ve spotřebě zdrojů na celé plánovací období. Plánová kalkulace je využívána jako jeden z podkladů pro tvorbu rozpočetní výsledovky a v souvislosti s operativní kalkulací je i podstatným nástrojem řízení hospodárnosti jednicových nákladů.

2.3.1.3 Propočtová kalkulace

Sestavuje se u nových či inovovaných výrobků. Zobrazuje předběžně stanovené náklady kalkulační jednotice. Propočtová kalkulace také působí na ekonomické okolí podniku a to skrze realizační ceny, která je mírou únosnosti výroby nového výrobku. Mnohdy bývá jediným hodnotovým měřítkem u neopakovatelných výrobků. Využívána je především pro řízení budoucí hospodárnosti a ekonomické efektivnosti podnikatelské činnosti.

2.3.2 Výsledná kalkulace

Pomocí této kalkulace jsou zjištěny průměrné skutečné náklady kalkulační jednotice po jejím dokončení za určité období. Důležité využití výsledné kalkulace je především v podmínkách podnikání, které jsou charakteristické delším výrobním cyklem a zakázkovým typem finálního produktu. Naopak nižší vypovídací schopnost má výsledná kalkulace za předpokladu hromadné a sériové výroby výrobků, kde je výroba charakteristická krátkým výrobním cyklem, a které jsou určeny pro neznámého konečného spotřebitele. Tento typ kalkulace se však používá ve všech typech výroby a při jakémkoli charakteru produkce.

Výsledná kalkulace může mít intervalový nebo okamžikový charakter. O intervalovou kalkulaci jde v případě, když kalkulace zachycuje náklady na výrobek za kalendářní období, ve kterém jsou náklady evidovány v účetnictví. Okamžiková kalkulace je zpracována tehdy, když se zachycují skutečné náklady na výrobek za kratší období než je měsíc. Nemá přímou vazbu na účetnictví, ale na operativní evidenci ve výrobě. Význam této kalkulace spočívá ve využití pro řízení variabilních nákladů.

2.4 Členění kalkulací dle úplnosti nákladových položek dovedených na kalkulační jednotici

S tímto hlediskem členění souvisí zahrnutí nákladových položek na kalkulační jednotici. Důvodem rozlišení kalkulací z tohoto hlediska jsou hlavně rozdílné možnosti využití kalkulací při kontrole a řízení nákladů a zisku.

2.4.1 Kalkulace úplných nákladů (absorpční)

V této kalkulaci jsou obsaženy buď předběžné anebo skutečné úplné vlastní náklady při daném objemu výkonu. Kalkulace je využívána pro kontrolu a řízení hospodárnosti

a také v rozhodovacích úlohách s dlouhodobým efektem. V rozsahu delšího časového období nesmí být výroba ztrátová, aby podnik nebyl zadlužen a nemusel nastat konkurz. Nevýhodou kalkulace jsou nepřesnosti při přepočtu, především fixních nákladů na kalkulační jednici. Kalkulaci úplných nákladů je nevhodné použít v krátkodobých rozhodovacích úlohách, kdy je nutno rozhodnout o změně objemu a struktuře sortimentu výkonů a jejím dopadu na hodnotové výsledky.

2.4.2 Kalkulace neúplných nákladů

Na kalkulační jednici jsou přiřazovány pouze přímé nebo variabilní náklady. Variabilní náklady se projevují jako poměrně jednoduše vyčíslitelné na výrobek. Fixní náklady jsou považovány za nedělitelný celek a jejich výše je stanovena činností za určité období. Znamená to, že v této kalkulaci nelze vyčíslit zisk vznikající prodejem daného výrobku. Kritériem pro hodnocení přínosu z prodeje výrobku je samostatná kalkulační položka, která se nazývá ***příspěvek na úhradu fixních nákladů a zisku***. Příspěvek na úhradu je využit k pokrytí fixních nákladů a zbývající část zahrnuje zisk. Stává se tak kritériem, zda-li výrobek produkovat, či nikoliv. Kalkulace se rovněž využívá při krátkodobém stanovení spodní hranice ceny na úrovni průměrných variabilních nákladů.

Mezi kalkulace neúplných nákladů je zařazena i **kalkulace hrubého rozpětí**. Používáme ji v případě, když jsou výkonu přiřazeny pouze přímé náklady. Hrubé rozpětí je obdoba příspěvku na úhradu, které můžeme určit rozdílem ceny a přímých nákladů výkonu. Při využití této veličiny pro krátkodobé rozhodování je nutno ale uvažovat s pokrytím nejen fixních nákladů, nýbrž i variabilních nepřímých, zejména režijních nákladů.

Kalkulační vzorec kalkulace hrubého rozpětí může mít podobu:

$$\begin{array}{l} \text{Cena} \\ - \text{přímé náklady výrobku} \\ \hline \text{hrubé rozpětí výrobku} \end{array}$$

Mezi kalkulace neúplných nákladů je zařazena také metoda **kalkulace Direct Costing**. Tato metoda je založena na naprosto zásadním rozlišování mezi fixními a variabilními náklady. Rozdílem mezi cenou prodaných výrobků a variabilních nákladů je vypočtena

jednotková výrobová marže. Ta je východiskem pro výpočet celkové marže za dané časové období.

Znázornění základního výpočetního postupu:

1. výnosy z prodeje v daném období (Kč)
2. – variabilní náklady prodaných výkonů (Kč)
3. celková marže daného období (Kč)
4. – fixní náklady podniku za dané období (Kč)
5. zisk (ztráta) daného období (Kč)

Jednotková výrobová marže je vypočtena dle následujícího základního vzorce:

Cena výrobku (Kč/jednotku výrobku)
- jednotkové variabilní náklady výrobku (Kč/jednotku výrobku)
Marže výrobku (Kč/jednotku výrobku)

Mezi hlavní předpoklady kalkulace Direct Costing patří:

- výroba probíhá při neúplném využití výrobních kapacit a vstupní faktory nejsou omezeny,
- výrobní sortiment je stálý, bez změn a výkyvů,
- předpoklad lineárního vývoje celkových nákladů,
- známé a dané prodejní ceny výrobků.

Struktura kalkulace může být tvořena dle vyjádření fixní složky jako jednostupňová nebo vícešupňová.

Jednostupňová kalkulace je dána fixními náklady, které jsou zobrazeny ve své celkové hodnotě za určité časové období.

Kalkulační vzorec jednostupňové kalkulace:

Celkové výnosy
- variabilní náklady
příspěvek na úhradu
- fixní náklady
výsledek hospodaření

Při *vícestupňové kalkulaci* mohou být fixní náklady rozděleny na více částí, převážně na výrobové a podnikové fixní náklady. Jedná se o větší kontrolu pokrytí fixních nákladů příspěvků na úhradu v jednotlivých stupních řízení.

Kalkulační vzorec vícestupňové kalkulace:

Celkové výnosy
- variabilní náklady
příspěvek na úhradu I
- výrobové fixní náklady
příspěvek na úhradu II
- podnikové fixní náklady
výsledek hospodaření

Metoda Direct Costing slouží zejména pro řešení rozhodovacích úloh, které se mohou týkat například zařazení výrobku do výrobního sortimentu, určení minimální hranice prodejní ceny výrobku, vymezení podílu jednotlivých výrobků na tvorbě hospodářského výsledku nebo stanovení optimálního sortimentu výroby.

Tato metoda není plně využitelná pro podniky s jedním druhem vyráběné produkce a také by se neměla používat pro sezónní výrobu, kusovou nebo malosériovou výrobu s delším výrobním cyklem.

2.5 Členění kalkulací dle použité kalkulační techniky

Kalkulační technikou rozumíme různé postupy používané pro vyčíslení výše a struktury vlastních nákladů na kalkulační jednici, které se týkají zejména způsobu zařazení nepřímých nákladů.

2.5.1 Kalkulace dělením prostá

Tento typ kalkulační techniky se používá u homogenní výroby s jedním druhem výkonu, kde se jedná o výkony stejnorodé. Příkladem je výroba v teplárnách, elektrárnách nebo těžba uhlí. Využívá se také u kalkulace výroby jedinečných výrobků. Veškeré náklady jsou z kalkulačního hlediska náklady přímými.

2.5.2 Kalkulace dělením s poměrovými čísly

Použití této kalkulace je u výroby nákladově nestejných výrobků, ale při stejném technologickém procesu se zhotovují různé výrobky, které se liší např. velikostí, hmotností, tvarem nebo pracností zpracování. Jako příklad je možno uvést výrobu střešních tašek nebo nábytku. V tomto případě se vyskytují náklady přímé i nepřímé. Při rozvrhování nepřímých nákladů hledáme poměr těchto nepřímých nákladů mezi kalkulačními jednicemi. Tento poměr je vyjádřen pomocí ***poměrových čísel***. Poměrové číslo můžeme odvodit buď z individuálních kalkulací, které jsou však složitější na zpracování, anebo z technicko-technologických veličin, jenž objektivněji odráží náročnost zpracování jednotlivých výrobků.

2.5.3 Kalkulace dělením ve fázové a stupňové výrobě

Aplikuje se u výrobních procesů, kde činnosti probíhají v návaznosti za sebou ve fázích nebo stupních. Ve ***výrobní fázi*** postupně prochází produkce jednotlivými výrobními úseky, která kvalitativně nemění svou povahu. Úseky si předávají rozpracované výrobky od počáteční do konečné fáze. Ve ***výrobním stupni*** výchozí surovina v technologicky uzavřeném úseku získá pokaždé nové kvalitativní vlastnosti. Dokončený produkt každého stupně mimo posledního je výchozím polotovarem pro různé výrobky navazujících výrobních stupňů.

V podmínkách této výroby jsou sestavovány kalkulace postupné a průběžné. Oba typy kalkulací obsahují přímé i nepřímé náklady a liší se od sebe tím, jak jsou v nich zahrnovány polotovary.

Postupná kalkulace - předmětem kalkulace je výkon každého výrobního stupně. Obsahuje samostatnou kalkulační položku polotovary vlastní výroby, kde se uvádí spotřebovaný polotovar z předchozího výrobního stupně.

Průběžná kalkulace – předmětem kalkulace je finální výkon posledního výrobního stupně nebo fáze. Náklady na polotovar jsou vyjádřeny v původních položkách nákladů vzniklých při výrobě polotovarů v předcházejících výrobních stupních nebo fázích.

2.5.4 Kalkulace přírážková

Jedná se o nejrozšířenější typ kalkulační techniky. Tato technika se používá ve výroбах či činnostech s heterogenním charakterem. Z kalkulačního hlediska se zde vyskytují přímé i nepřímé náklady. Nejdůležitější při této kalkulaci je zvolení vhodných rozvrhových základů k zabezpečení přiřazení nepřímých nákladů kalkulačním jednicím.

Rozvrhové základny představují základ pro rozvržení nákladů, které nelze jednoznačně zjistit a přiřadit na kalkulační jednici. Na údaje, které jsou používány jako rozvrhové základny jsou kladeny náročné požadavky. Měly by to být takové veličiny, které jsou s nepřímými náklady v příčinné souvislosti, dále by měly být snadno zjistitelné, dostatečně velké, kontrolovatelné a stále (neměnné).

Existují dva druhy rozvrhových základů:

a) **Peněžní** – jsou vyjádřeny v hodnotových jednotkách (např. náklady, cena zásob a zařízení, hodnota majetku, výnosy). Můžeme je snadno stanovit z norem, rozpočtů a účetnictví.

b) **Naturální** – jsou vyjádřeny v naturálních jednotkách (např. čas, hmotnost, délka). Jejich zjistitelnost je náročnější než u peněžních rozvrhových základů.

2.5.5 Kalkulace dle dílčích činností (základní princip metody ABC)

V této kalkulaci jsou přiřazovány náklady na kalkulační jednici dle jednotlivých činností, které jsou zapotřebí k jejímu vytvoření a o kterých víme, že jimi výrobek má procházet. Využití této metody je v odvětvích se vznikajícím širokým sortimentem výkonů, kde výrobní proces vyžaduje větší počet poměrně nákladově náročných

obslužných i technologických činností. Používá se převážně ve zpracovatelském průmyslu s heterogenní výrobou. Tento typ kalkulace má několik výhod. Jako příklad můžeme uvést, že aplikací metody je umožněna kontrola a řízení nákladů dílčích činností (jsou poskytovány informace v naturálních i peněžních jednotkách) nebo zkvalitnění rozpočtu režijních nákladů. Tato metoda je vcelku pracná a náročná na evidenci nákladů a ostatních údajů dle jednotlivých činností.

V další části teoretické kapitoly bakalářské práce je uvedena charakteristika členění nákladů, které tvoří obsah kalkulace².

2.6 Náklady

Pojmem náklady se rozumí vynaložené ekonomické zdroje podniku v peněžním vyjádření. Vznikají a sledují se v rámci určitého časového intervalu, jedná se tedy o tokovou veličinu. Vynakládány jsou účelně a účelově.

Účelnost chápeme takové vynaložení nákladů, které odpovídá hospodárnosti vynakládáných prostředků. Účelnost znamená racionalitu ve vynakládání prostředků a ta by měla být přiměřená vytvářenému výkonu. **Hospodárnost** se rozumí takový průběh nákladů, při kterém se dosahuje potřebných výstupů s minimem vstupů. Můžeme ji obecně vyjádřit ukazatelem nákladů na jednotku výkonu (průměrné náklady). Existují dvě základní formy hospodárnosti a to **úspornost** a **účinnost**. Úspornost znamená absolutní snížení nákladů při zachování stejného objemu výkonu, kdežto naopak účinnost se projevuje jako maximalizace objemu výkonu při stejném zachování vynaložených nákladů.

Účelovost znamená vztah nákladů k výkonu. Smyslem vynakládání ekonomických zdrojů je zhodnocení majetku. Má těsnou vazbu na **efektivnost**, která představuje schopnost podniku zhodnotit zdroje vložené do podnikání. Pojem efektivnost má spojitost s veličinou výsledek hospodaření.

2.6.1 Členění nákladů

Členění nákladů jsou podstatná pro posuzování a řízení hospodárnosti a efektivnosti podniku. Náklady můžeme rozčlenit dle několika hledisek, z různých druhů kritérií, které odpovídají odlišným úlohám ekonomického řízení.

² Teorie nákladů viz [1, 3]

V této části jsou popsána členění mající těsný vztah k přiřazování nákladů předmětu kalkulace.

2.6.1.1 Druhové členění

V daném členění jsou jednotlivé náklady soustředěny do stejnorodých skupin, tedy *nákladových druhů*. Je využíváno jako podklad při zajištění stability mezi potřebou zdrojů podniku a poskytování zdrojů vnějším okolím. Uplatňuje se při základním členění ve finančním účetnictví, přičemž jsou rozlišovány náklady prvotní a náklady druhotné.

Náklady vstupující do podniku poprvé (zvenčí) jsou identifikovány jako **prvotní** (charakteristické jednoduchostí, tj. nedají se dále členit).

Náklady, které vznikají uvnitř podniku (vyplývající z vazeb mezi jednotlivými vnitropodnikovými útvary) jsou označovány jako **druhotné** (složené, tj. členitelné na prvotní náklady).

2.6.1.2 Účelové členění

Má bezprostřední vztah k daným výkonům a činnostem uvnitř podniku. Využití tohoto členění je především při kontrole hospodárnosti vynaložených nákladů.

a) Členění nákladů dle vztahu k procesu, činnostem a aktivitám

Podle tohoto členění můžeme náklady dále rozdělit na technologické a náklady na obsluhu, zajištění a řízení. **Technologické náklady** jsou vyvolané technologií vykonávané činnosti, mají těsný vztah k výkonům. Dle daného výkonu je řídíme, evidujeme i kontrolujeme. Hlavním úkolem **nákladů na obsluhu, zajištění a řízení** výroby je zabezpečit správný průběh celého výrobního procesu.

b) Členění nákladů dle způsobu kontroly hospodárnosti

V tomto členění jsou náklady rozděleny na jednicové a režijní. **Jednicové náklady** jsou součástí technologických nákladů a současně musí vznikat při výrobě každého výkonu. Základním nástrojem řízení jednicových nákladů je kalkulace. **Režijní náklady** se nevztahují bezprostředně k jednotlivým výkonům, ale jsou vlastně spojeny s činností a existencí vnitropodnikových útvarů. Podle funkce těchto útvarů uvnitř podniku vznikají náklady výrobní, zásobovací, správní a odbytové režie. Základním nástrojem řízení režijních nákladů je rozpočet.

c) Členění nákladů dle vztahu k výkonu (kalkulační členění)

Hlavním a velkým kritériem pro zařazení nákladového druhu dle tohoto členění je přiřaditelnost a zjistitelnost nákladu k výkonu (na kalkulační jednici). Zjistitelnost nákladu je dána možností vážení spotřeby, měření nebo existencí normy. U výkonu, který můžeme objemově, druhově a jakostně přesně specifikovat ke kalkulační jednici, lze rozlišit náklady přímé a nepřímé. **Přímé náklady** souvisí pouze s jedním druhem výkonu, jejich výše je zjistitelná na kalkulační jednici. **Nepřímé náklady** jsou společné pro více druhů výkonů, čili se nevážou k jednomu druhu výkonu. Nelze je zjistit ani stanovit přímo na kalkulační jednici.

d) Členění nákladů dle jednotlivých míst vzniku

Náklady jsou přiřazovány jednotlivým vnitropodnikovým útvarům, kde se uskutečňuje daná činnost. Tyto útvary jsou označovány jako **střediska**. Střediska jsou základním pojetím odpovědnostního řízení. Každé středisko je začleněno do organizační struktury podniku (určuje úlohy jednotlivých útvarů) a do ekonomické struktury podniku. V klasifikaci středisek dle ekonomické odpovědnosti je vytvořena ekonomická struktura, kde je stanovena úroveň pravomocí a odpovědnosti všech zaměstnanců. Jsou zde rozlišeny základní typy středisek: nákladové, výnosové, výdajové, investiční, ziskové a rentabilitní. Každé z těchto středisek má jinou úlohu, ale v konečné fázi by měly být stimulovány na snižování nákladů, zvyšování výnosů a tržeb a tím i zlepšování výsledku hospodaření daného podniku.

2.6.1.3 Členění nákladů dle vztahu ke změně objemu výkonů

Hlavním klasifikačním kritériem tohoto členění je závislost na objemu výkonu. Podle tohoto rozdělení zásadně rozlišujeme náklady na fixní a variabilní.

a) Fixní náklady

Výše těchto nákladů je nezávislá na objemu výroby, čili zůstávají stejné při změnách určitého výkonu nebo využití kapacity.

Fixní náklady dle vztahu k objemu výkonu jsou členěny na:

- **Absolutně fixní náklady** – jejich celková výše se v daném období nemění, přestože se mění objem produkce. Můžeme je dále rozdělit na jednorázové (v podniku jsou

ve většině případů vynakládány před zahájením vlastní činnosti) a průběžné (v podniku jsou vynakládány v opakovaných časových intervalech).

- **Fixní náklady měnící se skokem** – také jsou označovány jako relativně fixní náklady. Tyto náklady se nemění v úhrnu, ale jen v rozsahu určitého objemu produkce. Změna vzniká najednou, tyto náklady se mění skokem.

Fixní náklady z hlediska využití výrobní kapacity jsou členěny na:

- **Volné (nevyužité) fixní náklady** – do těchto nákladů zahrnujeme tu část celkových fixních nákladů, která odpovídá nevyužité části výrobní kapacity, způsobuje pokles hospodárnosti fixních nákladů a také efektivnosti vložených zdrojů. V tomto případě se výsledek hospodaření snižuje.

- **Využité fixní náklady** – v těchto nákladech je obsažena ta část celkových fixních nákladů, která odpovídá využití výrobní kapacity, způsobuje zvyšování hospodárnosti fixních nákladů a dochází k růstu efektivnosti vložených zdrojů. Výsledek hospodaření se tedy zvyšuje.

Při rozdělení fixních nákladů dle tohoto hlediska platí vztah, že celkové fixní náklady se rovnají součtu volných a využitých fixních nákladů. Je vhodné si však uvědomit, že dělení fixních nákladů na volné a využité je pouze fiktivní, protože volnou část fixních nákladů nelze uvolnit. Ukazatel volných fixních nákladů je tedy pouze teoretický údaj o potenciálním zdroji relativní úspory fixních nákladů.

b) Variabilní náklady

Jejich výše se mění s objemem produkce. Dle typu závislosti na objemu produkce rozlišujeme tři typy variabilních nákladů: proporcionální, nadproporcionální a podproporcionální.

- 1) **Proporcionální náklady** – mění se přímo úměrně se změnou objemu výkonů, například zde můžeme uvést spotřebu základního materiálu.

- 2) **Nadproporcionální náklady** – také jsou označovány jako progresivní variabilní náklady. Vyvíjejí se rychleji než objem výkonů, jako příklad zde můžeme uvést růst mzdových nákladů vlivem práce přesčas.

- 3) **Podproporcionální náklady** – jsou také označovány jako regresivní variabilní náklady. Vyvíjejí se pomaleji než objem výkonů, příkladem zde mohou být náklady na pomocné materiály pro výrobní účely.

V praxi se může stát, že daný náklad bude zahrnovat složku fixních nákladů, které jsou nezávislé na objemu výkonu, ale také složku variabilních nákladů, které se mění s objemem výkonu. Tyto náklady se nazývají **smíšené** neboli semivariabilní. Ve svém součtu se vyvíjejí lineárně, podproporcionálně nebo nadproporcionálně. Za smíšené náklady se považuje také veličina celkové náklady podniku.

2.6.1.4 Náklady z hlediska rozhodovacích procesů

V tomto případě je členění nákladů sledováno z pohledu potřeb rozhodovacích procesů. Princip vytvoření podkladů pro rozhodování spočívá v určení budoucích hodnot nákladů ovlivňujících budoucí výsledek hospodaření a průběh peněžních toků pro několik alternativ budoucích aktivit. Cílem rozhodování je potom volba nejvhodnější varianty, která vyhovuje předpokladu hospodárnosti a efektivnosti. Tato zvolená varianta má být v budoucnu zvolena. Z hlediska rozhodovacích procesů rozlišujeme relevantní a irelevantní náklady.

Relevantní náklady jsou náklady významné, podstatné pro dané rozhodnutí. Vždy přísluší alternativě pro dané rozhodnutí a pro každou alternativu jsou jiné.

Irelevantní náklady jsou náklady nepodstatné, nevýznamné pro dané rozhodnutí. Z hlediska rozhodnutí jsou to takové náklady, které zůstávají ve všech možných alternativách, které připadají v úvahu, stejné.

3. Analýza současného způsobu plánování, evidence a přiřazení nákladů na kulturní akci

3.1 Vymezení kulturních domů

*Kulturní dům*³ je zařízení, které v sobě sjednocuje různé společenské funkce (např. slavnostní či taneční víceúčelový sál, divadlo, kino, restauraci, bar, obřadní síň, klubové místnosti a obvykle taky knihovnu), nabízí kulturní, společenské a vzdělávací programy. Umožňuje činnosti dobrovolných občanských aktivit, nevládních neziskových organizací, ale i městské slavnosti, festivaly atd. Navazuje na tradici besedních, dělnických, lidových, národních, obecních či spolkových domů.

Za veřejné služby kultury jsou pokládány všechny typy a druhy činností, jejichž cílem a výsledkem je zpřístupnění kulturních hodnot veřejnosti, vytvoření příležitostí jak pro aktivní spoluúčast občanů na jejich vytváření, tak i pasivní (divácké) účasti na vnímání kulturních činností.

Není vždy nutností, aby veřejné služby kultury zajišťovaly či poskytovaly právnické osoby zřizované veřejnou správou. Většinou však neziskové veřejné služby kultury zajišťují příspěvkové organizace zřizované obcemi a kraji, dále pak organizační složky (bez právní subjektivity) zřizované obcí či obce samy prostřednictvím zaměstnanců obecních úřadů.

3.2 Financování kulturních domů

Kraje a větší obce mají obvykle vytvořenu koncepci dotační politiky v oblasti kultury, pokud to dovolují prostředky rozpočtu. V rámci této koncepce je nevládním neziskovým organizacím poskytován z veřejných rozpočtů příspěvek nejčastěji v podobě účelové dotace. V případě, že je podaný projekt z oblasti kultury schválen a uznán za prospěšný pro obec či region, rozhodne zastupitelstvo o rozsahu finanční podpory z rozpočtu obce či kraje a určí podmínky čerpání dotace. Veřejné rozpočty tedy financují nejen provoz vlastních (nejčastěji) příspěvkových organizací, ale poskytují ve značné míře dotace neziskovým subjektům i podnikatelům na pokrytí části nákladů na jimi pořádané kulturní akce. Důležitými zákony v tomto směru jsou zákon č. 128/2000 Sb., o obcích nebo zákon

³ Vymezení a financování kulturních domů viz [4, 5]

č. 129/2000 Sb., o krajích a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

V současné době se stát (prostřednictvím Ministerstva kultury) v oblasti místní a regionální kultury podílí na podpoře kultury spíše nepřímo – jednak prostřednictvím zřizovaných organizací, jejichž činnosti pro veřejnost se stávají součástí nabídky kultury v místě jejich působení, jednak finanční podporou aktivit z oblasti místní a regionální kultury. Stěžejními zákony v tomto ohledu jsou zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákon č. 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích.

3.3 Kulturní dům Kopřivnice (KDK)

Kulturní dům Kopřivnice⁴ se nachází v centru města Kopřivnice. Je složen ze dvou budov, z nichž první byla postavena v roce 1991 a druhá byla dostavena v roce 1997. Objekt využívaný především ke kulturním účelům provozuje na zakázku města komerční subjekt.

Kulturní prostory vhodně doplňují alternativní hudební klub a zkušebny mladých umělců. Vedle ryze kulturních prostor v objektu poskytují služby knihovna a informační centrum. Občerstvení návštěvníkům je zajištěno na čtyřech místech (bar vedle kina, občerstvení u hlavního sálu, cukrárna v 1. podlaží a venkovní zahrádka). Část prostor kulturního domu je komerčně pronajata firmám. Provoz je finančně kompenzován městem. Objekt kulturního domu je v majetku města.

3.3.1 Popis Kulturního domu Kopřivnice

V Kulturním domě můžeme nalézt několik sálů, místností i barů, které nabízí kulturní, společenské a vzdělávací programy. Jsou využívány širokou veřejností a používány pro pořádání kulturních akcí. Kulturní dům je rozdělen na dvě budovy, „stará“ a „nová“.

Ve „staré“ budově se nachází velký sál, což je největší místnost, ve které se uskutečňuje většina akcí. Pořádají se zde divadelní představení, koncerty, výstavy, plesy, besedy, ale také je pronajímán k příležitostným prodejům. Zázemí velkého sálu tvoří čtyři místnosti, které jsou užívány převážně jako šatny herců. Důležitým salónekem je bar Pomněnka sousedící s velkým sálem. Je využíván hlavně jako pomocný bar při větších akcích, přednášková místnost nebo pro rodinné oslavy. Dále ve „staré“ budově objektu

⁴ Kulturní dům Kopřivnice viz [6, 7, 8]

nalezneme konferenční místnost VIP, městskou knihovnu, hudební sál, restauraci Buřinka a zahrádku, která se nachází před Kulturním domem.

V „nové“ budově se nachází mimo jiné Kino Puls. Kromě filmových představení se zde konají přednášky, besedy, hudební i divadelní vystoupení. Bylo otevřeno 10. října 1997. Od prvopočátku patří kino Puls Městu Kopřivnice, které ho pronajímá soukromým podnikatelům. Nepromítají se zde pouze pravidelné večerní projekce, ale také filmy pro děti, zařazené do projektu Bijásek, projekce Filmového klubu a projekce pro seniory. Od roku 2008 je kino Puls zařazeno do prestižní sítě evropských kin EUROPA CINEMAS. Vedle Kina Puls je Technické muzeum Tatra, kde můžeme shlédnout šedesát osobních a nákladních automobilů Tatra ze všech etap výroby. Významnou součástí „nové“ budovy Kulturního domu je zcela nový bar 603 v retro stylu s ojedinělým interiérem.

3.3.2 Provozovatel KDK

V Kopřivnici se jedná o fyzickou, či právnickou osobu, která na základě výběrového řízení na objednávku města provozuje subjekt kulturního domu a poskytuje kulturní služby ve městě. Kulturní nabídku ve městě tvoří z větší poloviny. Do 30.6. 2009 provozovala kulturní dům společnost LUDVÍK MORÁVIA, s. r. o. Od 1. července 2009 je provozovatelem Cestovní kancelář Agentura Fox, s. r. o.

3.3.3 Financování KDK

Kulturní nabídka ve městě je financována z rozpočtu města a zabezpečována provozovatelem kulturního domu. Provozovatel zabezpečuje z větší části kulturní nabídku určenou veřejnosti. Zároveň zabezpečuje zázemí a servis kulturním sdružením a spolkům. Město Kopřivnice má s poskytovatelem uzavřeny čtyři na sobě závislé smluvní vztahy, které řeší většinu kulturního dění v Kopřivnici. Poskytovatel realizuje kulturní akce dle závazného projektu a za to mu náleží finanční kompenzace. Zároveň má v pronájmu objekt kulturního domu a movitý majetek v objektu.

Město Kopřivnice každoročně vyhlašuje dotační programy jako doplňkový zdroj financování poskytovatelem podporované činnosti. Dotace z rozpočtu města Kopřivnice jsou žadateli poskytnuty v souladu se „Zásadami pro poskytování účelových dotací města Kopřivnice“, schválenými Zastupitelstvem města Kopřivnice.

3.3.3.1 Způsob financování činnosti KDK

V KDK jsou využívány dva zdroje financování, ze kterých je financována činnost společnosti. Prvním zdrojem jsou již výše zmíněné tržby za poskytnuté služby (dále kap. 3.3.4.1). Druhým, značně výraznějším zdrojem financování KDK jsou dotace, které jsou poskytovány Městským úřadem Kopřivnice provozovateli z vlastní iniciativy, především z důvodu udržení kultury ve městě. Dotacemi jsou pokrývány náklady KDK podle určitých pravidel. Způsob financování činnosti KDK prostřednictvím dotací je uveden v příloze 1, kde jsou rozděleny náklady KDK na dvě skupiny. První skupinou jsou provozní náklady hrazené ve výši 85% z dotace (např. nájemné, mzdové náklady, školení zaměstnanců, spotřeba elektrické energie apod.) a druhou skupinu tvoří náklady vyvolané pořádanými kulturními akcemi, které jsou hrazeny ve výši 100% z dotace (např. honoráře, občerstvení, autorské poplatky, cestovné a veškeré služby potřebné k zajištění představení). V příloze 1, str. 3 jsou také uvedeny podíly nákladů hrazených z dotace ve výši 85% a 100% za rok 2008. Náklady, které jsou hrazeny v plné výši Městským úřadem, tedy ze 100%, tvoří pouhých 26,57% z celkových nákladů KDK. Zbývající podíl nákladů, který je pokrýván z 85% z dotace, tvoří 73,43%. Společnost je tedy nucena 15% nákladů KDK, které nejsou dotovány Městským úřadem Kopřivnice, uhradit z tržeb za kulturní akce, případně z komerčních pronájmů prostor v KDK ve vlastnictví Městského úřadu Kopřivnice, jejichž pronájem zprostředkovává Cestovní kancelář Agentura Fox, s. r. o.

3.3.4 Způsob vedení účetnictví v KDK

KDK je v současné době provozován soukromou firmou, která vlastní ještě několik samostatných objektů, jako cestovní kancelář Agenturu Fox, s. r. o., a Chatovou osadu a penzion Liščí mlýn. U každého objektu je účetnictví vedeno samostatně. KDK je samostatnou účetní jednotkou, v rámci které nejsou zahrnuty dotace, které provozovatel dostává od Městského úřadu Kopřivnice pravidelně každý rok. KDK má městem stanovený měsíční limit čerpání dotací na kulturní akce. Vyúčtování dotací probíhá zpravidla jednou za rok a je prováděno Městským úřadem Kopřivnice.

Účetním obdobím je kalendářní rok. Jako účetní jednotka je KDK čtvrtletním plátcem DPH a taky ročním plátcem daně z příjmu právnických osob. Pro vedení a zpracování účetnictví je používán účetní program STEREO, který je upraven pro vedení účetnictví nebo daňové evidence podnikatelů, malých firem nebo nevýdělečných

organizací. Provozovatelem KDK je vedeno podvojně účetnictví. Seznam syntetických účtů nákladů a výnosů a jejich konkrétní obsahová náplň v KDK je uveden v příloze č. 2. Použití účetního programu, ve kterém jsou vedeny syntetické účty upravuje Zákon o účetnictví a je podle tohoto zákona každým rokem obměňován. Seznam analytických účtů nákladů a výnosů je uvedeno v příloze č. 3, kde jsou dále roztrženy náklady a výnosy podle účtové osnovy používané v KDK. Analytická evidence nákladů je využívána především pro účet Spotřeba materiálu (501), Spotřeba energie (502), Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek (503), Opravy a udržování (511), Cestovné (512), Ostatní služby (518), Mzdové náklady (521), Zákonné sociální pojištění (524), Zákonné sociální náklady (527), Ostatní daně a poplatky (538), Ostatní provozní náklady (548), Manka a škody z provozní činnosti (549), Odpisy DHM a DNM (551), Ostatní mimořádné náklady (588). Analytická evidence výnosů je využívána zejména u účtů Tržby z prodeje služeb (602) a Ostatní provozní výnosy (648). Analytické členění nákladů a výnosů uvedené v příloze č. 3 představuje v současnosti nejdetailnější možné členění nákladů a výnosů v účetnictví.

3.3.4.1 Náklady a výnosy KDK

Struktura nákladů dle nákladových druhů v KDK je uvedena v příloze č. 4, kterou tvoří tabulky nákladů vedených v syntetické a analytické evidenci za rok 2008. Je zde provedena sumarizace částek každého nákladového druhu za syntetický účet využívaný ve společnosti za daný rok a také podíl, jaký tvoří náklad na daném syntetickém účtu v celkových nákladech.

Celkové náklady vynakládané na určité kulturní akce jsou tvořeny několika položkami a u některých akcí se mohou odlišovat. Nejvyššími náklady ve společnosti jsou mzdy zaměstnanců, kteří zabezpečují chod celého Kulturního domu. Většina zaměstnanců vykonává svou práci na hlavní pracovní poměr a jsou odměňováni pravidelnou měsíční mzdou. Z této měsíční mzdy společnost odvádí za své zaměstnance sociální a zdravotní pojištění. Podnik také zaměstnává několik brigádníků, kteří pomáhají při větších akcích nebo mají také pravidelně stanovenou pracovní dobu (např. šatnářky při divadelních nebo filmových představeních, které dochází do práce zpravidla pětkrát týdně po čtyřech hodinách). Těmto zaměstnancům je stanovena odměna dle dohody o provedení práce. Mzdové náklady představují více než polovinu z celkových nákladů společnosti (50,54%). Další důležité náklady KDK jsou evidovány na SÚ 518 - ostatní služby, které v syntetické evidenci představují cca jednu třetinu z celkových nákladů (32,52%). V analytické

evidenci jsou tyto náklady tvořeny např. AÚ 518018 a 518019 - Nájemné nebytových prostor a movitého majetku (3,59%), jenž provozovatel platí Městskému úřadu Kopřivnice. Nájemné je stanoveno fixní částkou, která je placena každý měsíc. Do ostatních služeb v analytické evidenci dále patří AÚ 518015 - Nákup kulturních programů (14,27%), které jsou tvořeny převážně honoráři. Těmito honoráři KDK financuje představení herců divadel, vystoupení zpěváků nebo moderátorů. Kromě toho je zde zařazen také AÚ 518016 - Pronájem-půjčovné u filmů (4,41%). Toto půjčovné se může u jednotlivých hraných filmů odlišovat, například typem filmu nebo dobou, po kterou bude film v kině hrán (zda se film bude hrát jen dva dny nebo pět dní). Některé hry, nebo písňe jsou převzaty od zahraničních autorů a prostřednictvím zprostředkovatelských společností, jako jsou např. Dilia, AURA-PONT nebo OSA, jsou odváděny autorům platby za užívání práv k provozování díla. Tyto platby jsou v KDK účtovány na AÚ 518020, 518021, 518022 - Autorské poplatky (0,74%), a jsou také součástí SÚ Ostatní služby. Na SÚ 502 je zachycována spotřebovaná tepelná a elektrická energie (11,51%), bez které by žádná kulturní akce nemohla proběhnout.

Výnosy jsou tvořeny převážně tržbami ze vstupného, čili **tržbami za poskytnuté služby**. Jedná se tedy o výnosy z toho, že probíhá kulturní činnost. Struktura výnosů v KDK za rok 2008 je uvedena v příloze č. 5, ve které jsou stanoveny jednotlivé výnosy společnosti a jejich podíly na celkových výnosech. V KDK se vyskytují dva druhy tržeb, které jsou pro jeho činnost podstatné a to AÚ 602002 - Tržby za vstupné z kulturních pořadů (52,46%) a AÚ 602003 - Tržby za vstupné z kina (46,61%). Nepatrnou, méně významnou část výnosů tvoří tržby za vstupné z šatny a přijaté úroky na běžný účet v KB (celkem 0,93%).

3.3.5 Současný způsob sestavování kalkulací kulturních akcí

3.3.5.1 Předběžná kalkulace

V KDK není metodicky stanovena a pravidelně prováděna tvorba kalkulací na jednotlivé kulturní akce. U tzv. **velkých akcí** se sestavuje předběžná kalkulace, která je současně také rozpočtem, kde kalkulační jednici tvoří každá samostatná kulturní akce. Jsou vymezeny částky nákladů, za které je možno daný program koupit a limity, které nesmí náklady na konání kulturní akce překročit. Nejčastěji se u tzv. velkých akcí plánují náklady, které jsou bezprostředně vyvolány každou kulturní akcí. Jsou zde zahrnuty náklady na nákup kulturních programů, které jsou tvořeny *honoráři, občerstvení*

vyplývající ze smluv k programům, *nákup filmů*, *ubytování* k programům, *nákup materiálu* k programům. Za tzv. velké akce se v KDK považují např. vystoupení více interpretů, významných herců, zpěváků nebo moderátorů, pořádání plesů, ale také jedná-li se o rozsáhlejší akci, jejíž konání je delší než jeden den, a která probíhá ve více prostorách Kulturního domu. Tzv. velká akce není tedy vymezena žádným kvantifikovatelným kritériem.

Naopak mnoho akcí je pořádáno KDK zcela bez vstupného, kdy akci může navštívit kdokoli z široké veřejnosti. Jedná se např. o pořádání Silvestra, Den dětí, pouť. V tomto případě se stanovuje orientační rozpočet na akci takovým způsobem, aby daná konaná akce nebyla finančně náročná, ale na druhou stranu by měla udržet dobré jméno pořadatele.

Roční rozpočet nákladů je dán výší dotace, kterou přispívá Městský úřad Kopřivnice na kulturu ve městě na daný rok. Dotace je pevně stanovena smlouvou mezi Městským úřadem Kopřivnice a provozovatelem KDK. Součástí smlouvy je také projekt, který pevně určuje počet akcí, které se musí v KDK konat. Roční rozpočet má pevně stanovenou strukturu nákladů, která je tvořena analytickými účty (viz příloha 1) a je odvozen z nákladů předcházejícího roku. Tento rozpočet obsahuje všechny druhy nákladů (jednicové i režijní), které se v KDK vyskytují. Veškeré náklady navíc hradí společnost ze svých zdrojů (tržby za poskytnuté služby, komerční pronájmy prostor KDK apod.). Roční plán tržeb je jen orientační. Nedá se tedy s přesností určit, jak velký bude zájem o pořádané akce v daném roce.

Provozovatel KDK má stanovený limit na čerpání dotace poskytované Městským úřadem Kopřivnice v každém měsíci. Podle výše tohoto limitu jsou pořádány kulturní akce. Vzhledem k tomu, že provozovatel má stanovenou fixní částku roční dotace, tento měsíční limit je tvořen jednou dvanáctinou z celkové roční dotace. V některých měsících (červenec, srpen) se mnoho akcí nekoná, nejsou tedy pro Kulturní dům nákladově náročné, nevyčerpá se celkový měsíční limit. Existují ale naopak měsíce (listopad, prosinec), které jsou nákladově mnohem náročnější, a ve kterých musí provozovatel čerpat z dotace více, než jaký má stanovený limit. Tvoří se tak finanční rezerva, kdy v méně nákladově náročných měsících není vyčerpán limit dotace a tuto finanční částku, kterou si provozovatel uspořil, převádí do měsíců, ve kterých ví, že ji bude potřebovat. Není však předem stanoven maximální limit dotací na jednotlivé měsíce roku s ohledem na výše uvedené skutečnosti.

Kalkulace ceny vstupenek na jednotlivé kulturní akce se neprovádí. V tomto případě je tedy dána cena vstupenky na určitou kulturní akci dle odborného odhadu, jaká je únosná výše ceny vstupenky pro účastníka kulturní akce.

Na **filmové představení**, které KDK promítá každý den kromě středy, se kalkulace nesestavují. Cena vstupenky, za kterou mohou návštěvníci film shlédnout, je předem stanovena distributorem, kdy je dán přesný počet představení, jenž musí Kulturní dům promítnout za týden nebo měsíc. Provozovateli, který zabezpečuje činnost Kina Puls v Kopřivnici, dodává distributor vždy přibližně půl roku dopředu program filmů, které se budou promítat. KDK tedy vybere filmové představení, o které má zájem a dva měsíce před promítáním filmu mu zašle distributor seznam vybraných filmů, který obsahuje veškeré údaje o filmech a také základní minimální cenu filmového představení. V každém městě, které vlastní nebo provozuje kino, se tato minimální cena vstupenky liší. Záleží na velikosti a počtu obyvatel města. K této ceně stanovené distributorem má povinnost každý provozovatel kina přičítat navíc 1 Kč, která se co čtvrt roku vykazuje a odvádí Státnímu fondu pro podporu a rozvoj české kinematografie (veden Ministerstvem kultury ČR). Kino Puls v Kopřivnici vždy v zimních měsících k minimální ceně za vstupenku připočítává navíc 3 Kč za šatnu. Tato částka pak představuje tržby za vstupné z šatny. Z celkových tržeb za vstupné z kina se distributorům odvádí cca 50%. Zbývající polovinou tržeb je hrazena část nákladů souvisejících s provozem kina a také s promítáním filmových představení. Většina těchto nákladů je však hrazena z dotace Městského úřadu Kopřivnice, kde je vypočítán průměrný roční příspěvek na provoz Kina Puls.

3.3.5.2 Výsledná kalkulace

Výsledná kalkulace úplných vlastních nákladů kulturní akce není zpracovávána. Po skončení akce se zjišťují některé náklady, spojené s konáním dané akce, skutečný počet diváků, zda-li byl o akci zájem a rozhoduje se, zda bude akce pořádána i v budoucnu.

V KDK se skutečné náklady na danou akci zjišťují podle kódu, který je každé pořádané akci přidělen. Tento kód se skládá ze tří písmen a tří čísel a je využíván veškerými existujícími systémy informací a taky všemi pracovníky v KDK. Např. kód PMK001 – Kulturní akce Multíák, která byla pořádána poprvé KDK, písmeno P znamená projekt, M značí multi a K znamená kino a 001 je pořadové číslo akce. V analytické evidenci je tento kód přiřazen pouze k přímým nákladům, které je možno přesně stanovit na každou kulturní akci. Do projektu patří každá kulturní akce, která je v seznamu povinných akcí, který schválil Městský úřad Kopřivnice. Tyto akce musí společnost

zorganizovat. Projekt je stanoven na celé období provozování KDK společností Cestovní kancelář Agentura Fox, s. r. o., tedy na tři roky od 1.7. 2009 do 30.6. 2012.

Skutečný zisk nebo ztrátu nelze za jednotlivé kulturní akce 100 % vyčíslit, jelikož nelze v současnosti přesně určit, které režijní náklady jsou vyvolány konkrétní akcí. Např. náklady na konání koncertu neobsahují jen režijní náklady, které vzniknou v den konání koncertu, ale s pořádáním koncertu je spojena několikaměsíční příprava, grafický návrh plakátů, tisk plakátů, tisk pozvánek, reklama v kabelové televizi, výlep plakátu apod. Tyto náklady se nedají k jednotlivým akcím při stávajícím systému evidence nákladů přiřadit.

3.3.5.3 *Zhodnocení současné tvorby kalkulace v KDK*

V KDK není předepsaná forma kalkulace, která by se měla při pořádání kulturních akcí používat. Neexistuje zde tedy žádný kalkulační vzorec, podle kterého by měli pracovníci postupovat při výpočtu nákladů na danou akci.

V KDK je stanovena orientační předběžná kalkulace, která má charakter rozpočtu a zahrnuje několik položek nákladů, které se při konání kulturních akcí vyskytují nejčastěji.

V těchto podmínkách společnosti je možno konstatovat, že předběžná kalkulace má charakter propočtové kalkulace.

Cena vstupenky na kulturní akci není stanovena podle předem stanovených celkových nákladů, které jsou s konáním akce spojeny a návštěvností kulturního programu, ale pouhým odborným odhadem ekonoma společnosti. Předběžná kalkulace ceny vstupenek na filmové představené se neprovádí, provozovatel se řídí určitými pravidly, která jsou pro promítání filmového představení nezbytná.

Výsledná kalkulace úplných vlastních nákladů se nevypracovává, po skončení akce se zjišťují skutečné náklady bezprostředně spojené s danou kulturní akcí, naběhlé režijní náklady se nevyčíslují na každou kulturní akci.

4. Alokace skutečných nákladů na vybranou kulturní akci

KDK poskytuje svou činností služby veřejnosti v oblasti kultury, nejsou tedy vyráběny žádné hmotné produkty. Aby bylo možné přiřadit dané kulturní akci co nejpřesněji skutečné naběhlé náklady, je vhodné provést transformaci nákladů v druhovém členění na náklady členění účelového (jednicové a režijní, přímé a nepřímé náklady) a provést klasifikaci nákladů dle vztahu ke změně rozsahu činnosti KDK (fixní a variabilní náklady).

4.1 Jednicové a režijní náklady v KDK

Za *jednicové náklady* v KDK je možno považovat ty náklady, které jsou bezprostředně vyvolány každou pořádanou kulturní akcí. Patří zde nákup kulturních programů, tzv. honoráře, pronájem filmů, nákup materiálu k programům a doprovodné služby k programům.

Do *režijních nákladů* jsou zařazeny náklady vyplývající z vytvoření podmínek pro konání kulturní akce (např. náklady na občerstvení, doprava a ubytování k programům) a veškeré náklady spojené s provozem KDK (např. nájem nebytových prostor a movitého majetku, ozvučení a osvětlení k programům, náklady na kancelářské potřeby, spotřeba elektrické energie). Do režijních nákladů patří v KDK také mzdy zaměstnanců, kteří se podílí na organizaci kulturní činnosti a zabezpečují chod celé společnosti.

V příloze 6 jsou roztrženy veškeré náklady na jednicové a režijní a dále je uveden podíl těchto nákladů na celkových nákladech za rok 2008. Podíl jednicových nákladů činí 20,29% a podíl režijních nákladů na celkových nákladech je 79,71%. Dále je v této příloze uveden podíl jednotlivých druhů jednicových a režijních nákladů v celkových jednicových a režijních nákladech.

4.2 Přímé a nepřímé náklady v KDK

Pro zařazení nákladů dle tohoto členění je rozhodující hledisko přiřaditelnosti a zjistitelnosti nákladu na jednotku výkonu, tzn. kalkulační jednici. Kalkulační jednicí je v tomto případě každá konaná kulturní akce a jeden účastník dané akce.

Přímé náklady, tedy ty, které jsou zjistitelné na kalkulační jednici, a které je možno určit na každou kulturní akci, tvoří v KDK např. nákup kulturních programů, tzv. honoráře, pronájem filmů, náklady na občerstvení k programům, doprava a ubytování k programům,

apod. Tato zjistitelnost je dána kódem, který je přiřazen v účetnictví těm nákladům, které jsou klasifikovány jako jednicové náklady kulturní akce. Dále zde patří část tzv. **režijních nákladů zjistitelných** (viz dále).

V KDK existují také náklady, které nepatří mezi jednicové náklady, ale v případě potřeby by se daly zjistit na určitou kulturní akci. Jedná se tedy o náklady **režijní zjistitelné**. Zjistitelnost těchto režijních nákladů je dána u některých položek nákladů kódem akce (např. náklady na občerstvení, doprava k programům apod.) a u ostatních položek nákladů, které nejsou zjistitelné podle kódu, je tato zjistitelnost dána fakturou nebo účetním dokladem (např. poštovné za odeslání filmů, autorské poplatky apod.).

Do **nepřímých nákladů**, které nelze zjistit na kalkulační jednici, a které tedy není možné určit na každou kulturní akci, patří např. mzdové náklady zaměstnanců, kteří zabezpečují chod celé společnosti, náklady na poštovné, telefony, internet, oprava a udržování majetku, náklady na služby v oblasti požární ochrany a BOZP, spotřeba elektrické energie, nájem nebytových prostor a movitého majetku apod.

Seznam přímých nákladů jednicových, přímých nákladů režijních zjistitelných dle kódu akce, přímých nákladů režijních zjistitelných dle účetních dokladů a nepřímých režijních nákladových položek využívaných v KDK je zachycen v příloze 7. V této příloze je také vypočítán podíl všech přímých a nepřímých nákladů na celkových nákladech KDK za rok 2008, kde největší podíl tvoří nepřímé náklady režijní (77,44%). Dále je v této příloze uveden podíl jednotlivých druhů nákladů v nákladech jednotlivých skupin vytvořených podle zjistitelnosti na kalkulační jednici.

4.3 Fixní a variabilní náklady v KDK

Za **fixní náklady** jsou v KDK považovány veškeré náklady, jejichž výše zůstává stejná bez ohledu na rozsah pořádaných různých kulturních akcí. Jsou tedy pevně stanoveny a jejich výše se za celé kalendářní období nemění. Do fixních nákladů patří jeden z nejvyšších nákladů celé společnosti, a to nájem nebytových prostor a movitého majetku, který je placen provozovatelem KDK každý měsíc Městskému úřadu Kopřivnice. Dále zde můžeme zařadit mzdy a platy řídících, správních pracovníků, kteří organizují chod společnosti. Důležitou část fixních nákladů tvoří spotřeba elektrické energie. Zahrnují se zde také bankovní poplatky. Kdyby provozovatel KDK byl také vlastníkem, mohl by si uplatňovat odpisy, které se rovněž zahrnují do fixních nákladů. Vlastníkem objektu je ale Městský úřad Kopřivnice, proto provozovatel odpisy nepočítá, ani si je neuplatňuje.

Variabilní náklady jsou v KDK veškeré náklady, jejichž výše se mění s rozsahem pořádaných různých kulturních akcí. Jejich výše tedy není pevně stanovena a při každé kulturní akci je rozdílná. Zahrnujeme zde např. nákup kulturních programů, kde patří honoráře. K nejvýznamnějším variabilním nákladům dále patří pronájem filmů, ubytování a doprava k programům, autorské poplatky, občerstvení k programům. Během kalendářního roku se ve společnosti vyskytují v některých měsících velmi nízké variabilní náklady, ale naopak v některých měsících je velmi vysoký náběh variabilních nákladů a to dle rozsahu pořádaných kulturních akcí. Nízké variabilní náklady jsou v měsících červenci a srpnu, kdy se koná velmi málo kulturních akcí. Na druhé straně vysoké variabilní náklady jsou v měsíci listopadu, kdy se konají důležité kulturní akce a také v období plesové sezóny.

Seznam fixních a variabilních nákladů a jejich podíly na celkových nákladech za rok 2008 jsou uvedeny v příloze 8. Podíl celkových fixních nákladů na celkových nákladech je 59,95% a podíl celkových variabilních nákladů činí 40,05%. Dále je v této příloze uveden podíl jednotlivých druhů fixních a variabilních nákladů v celkových fixních a variabilních nákladech.

4.4 Návrh formy kalkulace

Na základě informací zjištěných a popsanych v kap. 3.3.5 jsou vytvořeny návrhy dvou forem kalkulace. První navrhovanou formou kalkulace je vytvoření kalkulačního vzorce dle kalkulace vlastních nákladů kulturní akce, kde jsou kulturní akci přiřazeny veškeré zjištěitelné náklady. Druhou navrhovanou formou kalkulace je vytvoření kalkulačního vzorce dle kalkulace hrubého rozpětí kulturní akce, kde se od veškerých tržeb za kulturní akci odečtou variabilní náklady přímé jednicové a přímé režijní zjištěitelné.

4.4.1 Kalkulace vlastních nákladů kulturní akce

Při stanovení formy kalkulace se vychází z kalkulačního vzorce, který v sobě zahrnuje přímé jednicové nákladové položky, tedy ty, které jsou zjištěitelné na kalkulační jednici, tzn. kulturní akci a navíc nákladové položky režijní, které se dají stanovit na danou kulturní akci dle kódu a dle dokladů. Jedná se tedy o náklady, které souvisí bezprostředně s danou kulturní akcí, např. honoráře, půjčovné u filmu, doprava k programům a ubytování k programům apod. (viz kap. 4.2).

Většinu režijních nákladů nelze vyčíslit na každou samostatnou kulturní akci, jsou tedy náklady nepřímými. Jde např. o spotřebu elektrické energie, nájem nebytových prostor a movitého majetku, poplatky za poštovné, mobilní telefon, internet, nákup kancelářských potřeb apod.(viz kap. 4.2). Některé režijní náklady však jsou na kulturní akci zjistitelné, proto je do kalkulačního vzorce zahrneme a nazveme je jako režijní náklady zjistitelné (viz kap. 4.2).

Jednotlivé nákladové položky na určitou kulturní akci se zjistí podle kódu, který byl dané akci přidělen před jejím konáním (způsob tvorby tohoto kódu je uveden v kapitole 3.3.5.2). Tento kód je přidělen každé nákladové položce, která je zjistitelná na kulturní akci. Souvisí tedy s náklady přímými. I přesto, že některým režijním nákladům tento kód není přidělen a nejsou tedy zjišťovány na každou konanou akci, zahrneme je do kalkulačního vzorce, protože jsou zjišťovány dle dokladů (viz. příloha 7, tabulka 3)

V kalkulačním vzorci nejsou vypočteny úplné vlastní náklady kulturní akce, protože není nalezena vhodná rozvrhová základna, která by vyhovovala požadavkům kladeným na kvalitu rozvrhových základů (viz kap. 2.5.4) a pouze některé režijní náklady je možno zjistit na konkrétní konanou akci.

Navrhovaný kalkulační vzorec na kulturní akci má podobu:

Řádek	Položka kalkulačního vzorce	Účet
1	<i>Přímé, jednicové náklady</i>	
1.1	Nákup materiálu k programům	501012
1.2	Nákup kulturních programů (honoráře)	518015
1.3	Pronájem filmů	518016
1.4	Doprovodné služby k programům	518024
1	Přímé jednicové náklady - celkem (1.1+1.2+1.3+1.4)	
2	<i>Režijní náklady zjistitelné</i>	
2.1	Náklady na občerstvení	501023
2.2	Náklady na cestovné k zajištění programů	512000
2.3	Poštovné za odeslání filmů	518005
2.4	Doprava k programům	518013
2.5	Ubytování k programům	518017
2.6	Autorské poplatky k pořadům a kinu	518020,021,022
2.7	Odeslání filmů - spěšiny	518030
2	Režijní náklady zjistitelné - celkem (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)	
3	VLASTNÍ NÁKLADY KULTURNÍ AKCE (1+2)	

4.4.2 Kalkulace hrubého rozpětí kulturní akce

Kalkulace hrubého rozpětí patří mezi kalkulace neúplných nákladů. V tomto případě jsou kulturní akci přiděleny pouze variabilní náklady přímé (tedy variabilní náklady jednicové a variabilní náklady režijní přímé).

Hrubé rozpětí je obdoba příspěvku na úhradu, které v tomto případě můžeme určit rozdílem tržeb z kulturní akce a přímých nákladů na vybranou kulturní akci. Tato veličina určuje, jak daná kulturní akce přispívá KDK k tvorbě výsledku hospodaření. V navrhovaném kalkulačním vzorci se vychází z variabilních nákladů přímých jednicových a režijních zjistitelných na kulturní akci a uvažuje se s pokrytím nejen fixních nákladů, nýbrž i variabilních nepřímých, zejména režijních nákladů.

Navrhovaný kalkulační vzorec hrubého rozpětí má podobu:

Řádek	Položka kalkulačního vzorce	Účet
1	<i>Tržby z kulturní akce</i>	
1.1	• Tržby za vstupné z kulturních pořadů	602002
1.2	• Tržby za vstupné z kina	602003
1.3	• Tržby za vstupné z šatny	602012
1	Tržby z kulturní akce - celkem (1.1+1.2+1.3)	
2	<i>Variabilní náklady přímé - jednicové</i>	
2.1	• Nákup materiálu k programům	501012
2.2	• Nákup kulturních programů	518015
2.3	• Pronájem filmů	518016
2.4	• Doprovodné služby k programům	518024
2	Variabilní náklady přímé jednicové - celkem (2.1+2.2+2.3+2.4)	
3	<i>Variabilní náklady přímé - režijní</i>	
3.1	• Náklady na občerstvení vyplývající ze smluv k programům	501023
3.2	• Náklady na cestovné k zajištění programů dle zákona o cestovních náhradách	512000
3.3	• Poštovné za odeslání filmů	518005
3.4	• Doprava k programům	518013
3.5	• Ubytování k programům	518017
3.6	• Autorské poplatky k pořadům a kinu (OSA, Dilia, Integram)	518020,021,022
3.7	• Odeslání filmů - spěšiny	518030
3	Variabilní náklady přímé režijní - celkem (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	
4	HRUBÉ ROZPĚTÍ KALKULAČNÍHO VZORCE (1-2-3)	

4.5 Charakteristika vybrané kulturní akce „Mult’ák“

Kulturní akce „Mult’ák“ se poprvé konala v Kopřivnici v roce 2009. Jednalo se o třídenní víkendový program, který byl zahájen 30.10. 2009 (pátek) a ukončen byl 1.11. 2009 (neděle). Náplň akce byl stanoven jako přehlídka Oscarových filmů.

Cílem bylo připravit filmový víkend, který svou pestrostí osloví všechny generace diváků. Promítány byly filmy pro děti, klasické výpravné velkofilmy, hudební filmy a muzikály, ale také dokumenty a to na čtyřech místech v KDK. Každý ze jmenovaných žánrů měl tedy v kulturním domě vlastní promítací prostor. Zatímco dětská představení probíhaly v hudebním sále v přízemí, velkofilmy se chodily shlédnout do klasického kinosálu. Hudebním filmům patřil hlavní sál a projekce dokumentů proběhly v komornějším prostředí Baru 603. Z každého žánru byly na víkend připraveny čtyři filmová představení. Celkem tak premiérový Mult’ák nabídl 16 filmů nejrozumnějšího ražení a stáří. Nicméně i přes svou různost, všechny promítané filmy měly společný jednotící prvek. Každý z filmů získal nebo byl přinejmenším nominován na nejprestižnější filmovou cenu Oscara.

Pro nejmenší návštěvníky byl vytvořen dětský koutek, kde pro ně byla připravena řada filmy inspirovaných her nebo také malování filmových obrázků.

Kromě filmových představení nabídl KDK také doprovodný program. Celou akci s humorem uvádělo Duo Na sekeru, kterou tvoří dvojice Pavel Resner a Jan Dudek. Pauzy mezi jednotlivými projekcemi zpestřila hudební dvojice Schenk and Cavro. V sobotu večer se navíc konal v prostoru před Barem 603 koncert skupiny Janis Joplin revival.

4.5.1 Analýza ceny vstupenek a tržeb z kulturní akce

Přehled veškerých hraných filmových představení a čas, kdy byly filmy promítány ve všech třech dnech konání akce je zobrazen v Tabulce 4.4.1.1.

Tabulka 4.5.1.1: Přehled filmových představení kulturní akce „Multák“

	Pátek 30.10. 2009	Sobota 31.10. 2009	Neděle 1.11.2009
KINO (Výpravné)			
Babel	17:00	23:00	20:00
Malá miss Sunshine		19:30	14:00
Pokání	20:00	17:00	
Temný rytíř	23:00	14:00	17:00
VELKÝ SÁL (Hudební)			
Edith Piaf	20:00	17:00	14:00
Fantom opery	17:00	14:00	
Once	23:00	19:45	17:00
Ray		23:00	20:00
BAR 603 (Dokumentární)			
Do cizí náruče		14:00	17:00
Muž na laně	20:00	17:00	14:00
Putování tučňáků	17:00	19:30	20:00
Woodstock		23:00	
HUDEBNÍ SÁL (Dětské)			
Cesta do fantazie		18:15	16:45
Princ egyptský	16:45	13:45	
Příběh žraloka	15:15	15:15	13:45
Shrek	18:15	16:45	15:15

Cena jednodenní vstupenky pro dospělé činila **119 Kč**, pro děti **69 Kč**. Cena vstupenky na jedno filmové představení byla stanovena pro dospělé **79 Kč** a pro děti **49 Kč**. Dětské vstupné bylo vymezeno do výšky postavy 140 cm. Vstupné stanovené tímto způsobem vypovídá o skutečnosti, že provozovatel KDK se snažil, aby se u diváků projevil větší zájem o celodenní návštěvu akce. Cena vstupenek je stanovena tak, že je pro návštěvníky výhodnější zakoupení celodenní vstupenky než jednotlivého vstupného.

Pátek a neděle

Návštěvník, který si zakoupil páteční nebo nedělní celodenní vstupenku, mohl shlédnout až tři filmová představení (i při kombinaci různých žánrů) za celý den.

Vstupné pro dospělé:

Celodenní vstupenka (3 představení) 119 Kč

1 filmová představení 79 Kč

2 filmová představení 158 Kč

Vstupné pro děti (do 140 cm):

Celodenní vstupenka (3 představení) 69 Kč

1 filmová představení 49 Kč

2 filmová představení 98 Kč

V případě zájmu o pouhé jedno filmové představení, se nevyplatí zakoupení celodenní vstupenky. U celodenního dospělého vstupného je cena vstupenky o 40 Kč vyšší než bychom zaplatili za jedno filmové představení, u celodenního dětského vstupného je cena vstupenky vyšší o 20 Kč než u jednoho filmového představení. Naopak při zájmu o dva filmy a více je výhodnější zakoupit celodenní vstupenku, jelikož u dospělého vstupného je možno ušetřit při výběru dvou filmů 39 Kč a u dětského filmu 29 Kč.

Sobota

Sobota byla nejpestřejším dnem celé kulturní akce. V případě zájmu mohli návštěvníci shlédnout až čtyři filmová představení za den (i při kombinaci různých žánrů).

Vstupné pro dospělé:

Celodenní vstupenka (4 představení) 119 Kč

1 filmová představení 79 Kč

2 filmová představení 158 Kč

3 filmová představení 237 Kč

Vstupné pro děti (do 140 cm):

Celodenní vstupenka (4 představení) 69 Kč

1 filmová představení 49 Kč

2 filmová představení 98 Kč

3 filmová představení 147 Kč

Stejně jako v pátek nebo neděli se nevyplatí při zájmu o pouhé jedno filmové představení zakoupení celodenní vstupenky. Celodenní vstupenka je výhodná při zájmu o dvě a více filmových představení. V případě zájmu o shlédnutí tří filmů ze čtyř možných, je taktéž vhodné zakoupení celodenní vstupenky, kdy je možno ušetřit při dospělém vstupném 118 Kč a při dětském vstupném 78 Kč.

Nejvýhodnějším dnem, pro zakoupení celodenní vstupenky, je sobota, ve které je možné shlédnout čtyři filmová představení za celý den (i při kombinaci různých žánrů). Existuje však možnost, že návštěvník kulturní akce bude mít zájem o více než 4 různé filmy. V tomto případě je nejvýhodnější zakoupení celodenní vstupenky na sobotní den a pak podle zájmu dokoupení na jiný den (pátek nebo neděli) vstupenky, buď na jedno

filmové představení anebo v případě zájmu o více filmových představení zakoupení opět celodenní vstupenky.

Skutečná výše tržeb za jednotlivá představení je uvedená v tabulce 4.5.1.2 a skutečná výše tržeb z celodenních vstupenek za všechny tři dny je uvedena v tabulce 4.5.1.3.

Tabulka 4.5.1.2: Celkové tržby za jednotlivé vstupné kulturní akce „Multák“

Filmové představení	Počet diváků - dospělí	Cena jednotlivého dospělého vstupného (Kč)	Tržba za jednotlivé vstupné - dospělí (Kč)	Počet diváků - děti	Cena jednotlivého dětského vstupného (Kč)	Tržba za jednotlivé vstupné - děti (Kč)	Tržba za jednotlivé vstupné - děti + dospělí (Kč)
Cesta do fantazie	10	79	790	0	49	0	790
Shrek	5	79	395	0	49	0	395
Princ egyptský	6	79	474	0	49	0	474
Fantom opery	7	79	553	0	49	0	553
Ray	5	79	395	0	49	0	395
Once	5	79	395	0	49	0	395
Pokání	12	79	948	0	49	0	948
Edith Piaf	17	79	1343	0	49	0	1 343
Babel	5	79	395	0	49	0	395
Temný rytíř	12	79	948	0	49	0	948
Malá miss Sunshine	14	79	1106	2	49	98	1 204
Putování tučňáků	3	79	237	0	49	0	237
Muž na laně	3	79	237	0	49	0	237
Do cizí náruče	5	79	395	0	49	0	395
Příběh žraloka	15	79	1185	1	49	49	1 234
Woodstock	6	79	474	0	49	0	474
Tržba celkem							10 417

Tabulka 4.5.1.3: Celkové tržby za celodenní vstupné

Druh vstupného	Počet prodaných vstupenek	Cena vstupenky (Kč)	Tržba (Kč)
Jednodenní vstupné dospělé	30	119	3 570
Jednodenní vstupné dětské	1	69	69
Tržba celkem			3 639

Tabulka 4.5.1.4: Skutečné celkové tržby za kulturní akci „Multák“

Druh vstupného	Tržba ze vstupného (Kč)
Celodenní vstupné	3 639
Jednotlivé vstupné	10 417
Celkové tržby	14 056

Skutečné celkové tržby z prodaných vstupenek na jednotlivá filmová představení činily 10 417 Kč. Celodenních vstupenek bylo prodáno pouze několik. Skutečné celkové tržby z celodenního vstupného tak činilo pouhých 3 639 Kč za celé tři dny pořádání kulturní akce „Multák“. Celkově přinesla tato kulturní akce skutečné tržby ve výši 14 056 Kč.

Nejvyšší možné tržby za kulturní akci „Multák“

Maximální kapacita velkého sálu je **100 návštěvníků**, kina Puls **155 návštěvníků**, hudebního sálu **150 návštěvníků** a Baru 603 **50 návštěvníků**. Pro provozovatele KDK by bylo nejvýhodnější, kdyby si všichni návštěvníci kulturní akce „Multák“ zakoupili vstupné na každé filmové představení zvlášť. Maximálně možné tržby z kulturní akce „Multák“ jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 4.5.1.5: Maximální možné tržby za kulturní akci „Multák“

Filmové představení	Počet hraní	Maximální kapacita sálu	Počet hraní x max. kapacita sálu	Cena vstupenky (Kč/1 vstupenku)	Maximální tržby za filmové představení (Kč)
Babel	3	155	465	79	36 735
Malá miss Sunshine	2	155	310	79	24 490
Pokání	2	155	310	79	24 490
Temný rytíř	3	155	465	79	36 735
Edith Piaf	3	100	300	79	23 700
Fantom opery	2	100	200	79	15 800
Once	3	100	300	79	23 700
Ray	2	100	200	79	15 800
Do cizí náruče	2	50	100	79	7 900
Muž na laně	3	50	150	79	11 850
Putování tučňáků	3	50	150	79	11 850
Woodstock	1	50	50	79	3 950
Cesta do fantazie	2	150	300	79	23 700
Princ egyptský	2	150	300	79	23 700
Příběh žraloka	3	150	450	79	35 550
Shrek	3	150	450	79	35 550
Maximální možné tržby celkem					355 500

Maximálně možné tržby z celé kulturní akce „Multák“ za všechny 3 dny činí 355 500 Kč. Tyto tržby jsou počítány pouze z jednotlivého dospělého vstupného podle vybraného filmového představení a kapacity sálu, ve kterém se daný film promítal.

Procento skutečných tržeb z maximálně možných je uvedeno v následující tabulce. Z této tabulky je možno konstatovat, že skutečné tržby jsou proti těm maximálně možným vcelku mizivé a tvoří pouhých 3,95%.

Tabulka:4.5.1.6: Podíl skutečných tržeb na maximálně možných tržbách za kulturní akci „Multák“

Skutečné celkové tržby (Kč)	Maximální možné tržby (Kč)	Podíl (%)
14 056	355 500	3,95

4.6 Výsledná kalkulace kulturní akce „Multák“ konané v roce 2009

Na základě dat a informací zjištěných z účetnictví jsou vybrané akci „Multák“ přiřazeny veškeré zjištěné náklady na tuto akci. Navrženým kalkulačním vzorcům (viz kap. 4.4.1 a 4.4.2) jsou přiřazeny zjištěné náklady týkající se této kulturní akce. Jsou vytvořeny dvě výsledné kalkulace. První je kalkulace vlastních nákladů kulturní akce a druhou kalkulace hrubého rozpětí kulturní akce. Náklady, které jsou kalkulačním položkám přiřazeny vycházejí z dat účetnictví a určí se podle kódu akce nebo podle účetní faktury. Kulturní akce „Multák“ má kód PMK001 a dle tohoto kódu jsou vyhledány náklady související bezprostředně s touto akcí. Ostatní náklady jsou vyhledány pomocí faktur nebo účetních dokladů.

4.6.1 Kalkulace vlastních nákladů kulturní akce

Na základě hodnot vypočtených v příloze 9 (Náklady na filmová představení a vystoupení v kulturní akci „Multák“) je vytvořena kalkulace ve struktuře navrhovaného kalkulačního vzorce.

V tabulce 4.6.1.1 je vypočten celkový počet účastníků kulturní akce „Multák“. Jedná se tedy o kalkulované množství kulturní akce. Počet účastníků byl 164.

V tabulce 4.6.1.2 je sestavena výsledná kalkulace nákladů na kulturní akci „Multák“ a dále jsou zde vypočteny náklady na jednoho účastníka akce.

Tabulka 4.6.1.1: Počet účastníků kulturní akce „Multák“

Druh vstupného	Prodané vstupenky
Jednotlivé vstupné dospělí	130
Jednotlivé vstupné děti	3
Jednodenní vstupné dospělí	30
Jednodenní vstupné děti	1
Počet účastníků - celkem	164

Tabulka 4.6.1.2: Výsledná kalkulace nákladů na kulturní akci „Multák“ a na jednoho účastníka

Řádek	Položka kalkulačního vzorce	Náklad	
		(Kč)	(Kč/účastníka)
1	<i>Přímé, jednicové náklady</i>		
1.1	Nákup materiálu k programům	0	0
1.2	Nákup kulturních programů (honoráře)	19 000	115,85
1.3	Pronájem filmů	17 898	109,00
1.4	Doprovodné služby k programům	0	0
1	Přímé jednicové náklady - celkem (1.1+1.2+1.3+1.4)	36 898	224,85
2	<i>Režijní náklady zjistitelné</i>		
2.1	Náklady na občerstvení	0	0
2.2	Náklady na cestovné k zajištění programů	0	0
2.3	Poštovné za odeslání filmů	1 161	7,08
2.4	Doprava k programům	0	0
2.5	Ubytování k programům	0	0
2.6	Autorské poplatky k pořadům a kinu	244	1,49
2.7	Odeslání filmů - spěšiny	0	0
2	Režijní náklady zjistitelné - celkem (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)	1 405	8,57
3	VLASTNÍ NÁKLADY KULTURNÍ AKCE (1+2)	38 303	233,42

V tabulce 4.6.1.2 jsou vypočteny vlastní náklady kulturní akce pomocí výsledné kalkulace nákladů na akci „Multák“ pořádanou KDK. Veškeré zjistitelné vlastní náklady provozovatele KDK na tuto akci jsou 38 303 Kč. Zjistitelné náklady na jednoho účastníka této akce činí 233,42 Kč.

4.6.2 Kalkulace hrubého rozpětí kulturní akce

V následující tabulce je vytvořena výsledná kalkulační kalkulace hrubého rozpětí kulturní akce „Multák“, kde se od tržeb za tuto akci (viz tab. 4.5.1.4) odečítají variabilní náklady přímé jednicové a režijní zjistitelné. Tyto přímé náklady jsou zjištěny dle kódu akce, nebo faktur a účetních dokladů.

Tabulka 4.6.2.1: Výsledná kalkulační kalkulace hrubého rozpětí kulturní akce „Multák“

Řádek	Položka kalkulačního vzorce	Částka (Kč)
1	<i>Tržby z kulturní akce</i>	
1.1	• Tržby za vstupné z kulturních pořadů	14 056
1.2	• Tržby za vstupné z kina	0
1.3	• Tržby za vstupné z šatny	0
1	Tržby z kulturní akce - celkem (1.1+1.2+1.3)	14 056
2	<i>Variabilní náklady přímé - jednicové</i>	
2.1	• Nákup materiálu k programům	0
2.2	• Nákup kulturních programů	19 000
2.3	• Pronájem filmů	17 898
2.4	• Doprovodné služby k programům	0
2	Variabilní náklady přímé jednicové - celkem (2.1+2.2+2.3+2.4)	36 898
3	<i>Variabilní náklady přímé - režijní</i>	
3.1	• Náklady na občerstvení vyplývající ze smluv k programům	0
3.2	• Doprava k programům	0
3.3	• Ubytování k programům	0
3.4	• Náklady na cestovné k zajištění programů dle zákona o cestovních náhradách	0
3.5	• Poštovné za odeslání filmů	1 161
3.6	• Autorské poplatky k pořadům a kinu (OSA, Dilia, Integram)	244
3.7	• Odeslání filmů - spěšiny	0
3	Variabilní náklady přímé režijní - celkem (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	1 405
4	HRUBÉ ROZPĚTÍ (1-2-3)	- 24 247

Hrubé rozpětí kulturní akce „Multák“ nevyšlo vůbec příznivě pro provozovatele KDK. Hrubé rozpětí je v záporných hodnotách, konkrétně -24 247 Kč. Znamená to, že tato

akce nepřispívá k tvorbě hospodářského výsledku a ani k pokrytí fixních a následně variabilních nákladů.

4.7 Zhodnocení návrhu výsledné kalkulace kulturní akce

Při návrhu tvorby výsledné kalkulace se vychází ze dvou forem kalkulačních vzorců, a to z kalkulace vlastních nákladů kulturní akce a kalkulace hrubého rozpětí kulturní akce. V obou případech jsou použity pouze náklady zjistitelné na kalkulační jednotici, čili na kulturní akci a jednoho účastníka akce.

Výsledná kalkulace neobsahuje veškeré skutečné náklady, které byly s kulturní akcí spojeny, jelikož se většina režijních nákladů nedá na pořádané kulturní akce zjistit ani rozvrhnout dle objektivní rozvrhové základny. Nelze tedy zjistit skutečný výsledek hospodaření spjatý s vybranou kulturní akcí.

Výslednou kalkulaci na kulturní akci v navrhované podobě je možno objektivně vytvořit až po uplynutí kalendářního roku, kdy jsou k dispozici již veškeré informace o skutečných nákladech kalkulační jednotice, které jsou zjistitelné. Některé náklady vznikají před konáním kulturní akce, některé v jejich průběhu a některé po ukončení akce s tím, že tyto náklady nabíhají u jednotlivých akcí nepravidelně.

Pro provozovatele KDK by bylo vhodné, kdyby sestavoval kalkulaci hrubého rozpětí alespoň u tzv. velkých akcí, kdy by zjistil, jak daná akce přispívá k výsledku hospodaření a zda je pro něj přínosná či nikoliv.

Vybraná kulturní akce „Multák“, která byla pořádána poprvé v KDK nedopadla, co se návštěvnosti týče, moc dobře. Zájemců bylo málo a to se také projevilo na tržbách, které zdaleka nepokryly náklady na pořádanou akci. Veškerá ztráta, která byla touto akcí způsobena bude provozovatelem Cestovní kanceláří Agenturou Fox, s.r.o. pokryta z části z vlastních zdrojů a z části z dotace od Městského úřadu Kopřivnice.

5. Závěr

Kulturní domy jsou ve většině případech považovány za příspěvkové organizace hospodařící s dotacemi, které jim poskytují příslušné Městské úřady. Nejsou založeny za účelem dosahování zisku, ale za účelem poskytování a rozvíjení kultury ve městech. Už proto mají jiné hospodaření než podniky založené za účelem podnikání. K jedné skutečnosti se však staví podobně a to k dosahování nejnižších možných nákladů. Podnikatelské subjekty především proto, že chtějí dosáhnout co nejvyššího zisku a kulturní domy proto, že mají stanovený omezený rozpočet k jejich činnosti.

Cílem bakalářské práce je vytvoření návrhu výsledné kalkulace vybrané kulturní akce a rozdělení a přiřazení skutečných zjištěných nákladů na tuto akci pořádanou kulturním domem Kopřivnice.

Pro vytvoření výsledné kalkulace jsou navrženy dvě formy kalkulace. Prvním návrhem je kalkulace vlastních nákladů kulturní akce. Jsou zde zachyceny a přiřazeny veškeré zjištěné náklady jednicové a režijní na kulturní akci. Zjistitelnost těchto nákladů je dána buď kódem této akce a účetním dokladem nebo fakturou. Vytvořená výsledná kalkulace vlastních nákladů kulturní akce v navržené struktuře neobsahuje úplné náklady, které jsou s konanou akcí spojeny. Některé režijní náklady totiž nelze na pořádané kulturní akce objektivně vyčíslit. Nelze tudíž zjistit ani skutečný výsledek hospodaření kulturní akce.

Druhý návrh obsahuje kalkulaci hrubého rozpětí kulturní akce, která patří mezi kalkulace neúplných nákladů. V tomto případě jsou kulturní akci přiřazeny pouze variabilní náklady přímé. Hrubé rozpětí tak představuje rozdíl mezi tržbami dané akce a variabilními náklady přímými.

V kap. 4.6 jsou ověřeny navrhované formy výsledné kalkulace na uskutečněné kulturní akci „Multák“. V kalkulaci vlastních nákladů kulturní akce (viz tab. 4.6.1.2) jsou rovněž vypočteny zjištěné náklady na jednoho účastníka této akce.

Při sestavení kalkulace hrubého rozpětí (viz tab. 4.6.2.1) je potvrzena neziskovost vybrané kulturní akce. Výše hrubého rozpětí této kulturní akce je velmi nepříznivá pro provozovatele Kulturního domu Kopřivnice a činí -24 247 Kč. Znamená to, že tržby nepokryjí nejen fixní, ale ani variabilní náklady spojené s kulturní akcí. V této kalkulaci se vychází z výnosů spojených s pořádanou kulturní akcí. Vzhledem k tomu, že o akci nebyl příliš velký zájem, tak návštěvníků bylo pouhých 164 i přesto, že stanovené vstupné na

filmová představení není nijak vysoké. Proto provozovatel Kulturního domu Kopřivnice veškerou ztrátu hradil z části ze svých zdrojů a z části z dotací, kterou mu poskytl Městský úřad Kopřivnice.

Výslednou kalkulaci vlastních nákladů kulturní akce by bylo vhodné využívat pro porovnání s rozpočtem nákladů na kulturní akci, pokud by byl sestavován ve stejné struktuře nákladů jako výsledná kalkulace. Kalkulaci hrubého rozpětí je možno využívat pro stanovení příspěvku dané kulturní akce k výsledku hospodaření Cestovní kanceláře Agentury Fox, s.r.o. a rovněž by se dala zjistit adresně výše nutné dotace na jednotlivé kulturní akce, kterou poskytuje Městský úřad Kopřivnice, a která není dosud dle jednotlivých akcí zjišťována. Obě navrhované formy výsledné kalkulace by bylo vhodné vytvářet alespoň pro tzv. velké kulturní akce.

Seznam použité literatury

Knihy, příspěvky ve sborníku:

- [1] FIBÍROVÁ, Jana; ŠOLJAKOVÁ, Libuše; WAGNER, J. *Nákladové a manažerské účetnictví*. 1. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2007. 432 s. ISBN 978-80-7357-299-0.
- [2] KRÁL, B. a kol. *Manažerské účetnictví*. 2. vyd. Praha: Management Press, 2006. 622 s. ISBN 80-7261-141-0.
- [3] KRÁL, Bohumil; HOLÍNKOVÁ, Eva; MISTERKOVÁ, Jana; POSPÍŠILOVÁ, Marie. *Nákladové účetnictví*. 1. vyd. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, 1998. 315 s. ISBN 80-7079-058-X.

Elektronická publikace:

- [4] MOCKOVČIAKOVÁ, A. *Analýza vývoje decentralizace rozhodování o kultuře v České republice po roce 1993 se zaměřením na analýzu vlivu reformy veřejné správy na strukturu výdajů veřejných rozpočtů v oblasti kultury*, 2008. Dostupný z <<http://www.portalkultury.cz/?cat=69>>. ISBN 80-7086-200-0.
- [5] MOCKOVČIAKOVÁ, A. *Financování kultury z veřejných rozpočtů v roce 2008*. 2009, květen. Dostupný z <<http://www.nipos-mk.cz/wp-content/uploads/2009/03/text-2008.pdf>>.
- [6] <http://www.koprivnice.eu/pronajmy>
- [7] <http://www.koprivnice.eu/historie-kina/>

Vnitropodnikové materiály:

- [8] MĚSTSKÝ ÚŘAD KOPŘIVNICE: *Koncepce kultury města Kopřivnice za léta 2010 – 2015*, zpracovala Ing. Lenka Heráková, Manažer volnočasových aktivit.

Seznam zkratek

tzv. tak zvané

např. například

atd. a tak dále

KDK Kulturní dům Kopřivnice

kap. kapitola

DPH daň z přidané hodnoty

apod. a podobně

s.r.o. společnost s ručením omezeným

cca přibližně

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užit (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užit dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užit své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 7. května 2010

.....
Petra Bernátková

Adresa trvalého pobytu studenta:

Družební 1177, 742 21 Kopřivnice

Seznam příloh

Příloha 1: Náklady hrazené z dotace ve výši 85% a 100% za rok 2008

Příloha 2: Seznam nákladových druhů a výnosů používaných v KDK – syntetické účty

Příloha 3: Seznam nákladových druhů a výnosů používaných v KDK – analytické účty

Příloha 4: Struktura nákladů dle nákladových druhů v KDK za rok 2008 – syntetické a analytické účty

Příloha 5: Struktura výnosů v KDK za rok 2008

Příloha 6: Jednicové a režijní náklady využívané v KDK za rok 2008

Příloha 7: Přímé a nepřímé náklady využívané v KDK za rok 2008

Příloha 8: Fixní a variabilní náklady využívané v KDK za rok 2008

Příloha 9: Náklady na filmová představení a vystoupení v kulturní akci „Multák“